



开合股份

NEEQ : 835889

广东开合生物科技股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人廖龙飞、主管会计工作负责人叶德馨及会计机构负责人（会计主管人员）叶德馨保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广州市天河区兴民路 222 号之三 4006 室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、开合股份	指	广东开合生物科技股份有限公司
盒和投资	指	东莞市盒和投资合伙企业(有限合伙)
创兴投资	指	广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）
众兴投资	指	广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）
广州开合	指	全资子公司开合文化（广州）有限公司
广州双慧	指	全资子公司广州双慧化妆品有限公司
北京开合	指	全资子公司开合控股（北京）有限公司
股东会	指	广东开合生物科技股份有限公司股东会
董事会	指	广东开合生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东开合生物科技股份有限公司监事会
三会	指	广东开合生物科技股份有限公司股东会、董事会、监事会。
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券证券	指	国融证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本期、本报告期、报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期末	指	2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东开合生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	廖龙飞	成立时间	2009年3月6日
控股股东	控股股东为（廖龙飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖龙飞），一致行动人为（东莞盒和投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业—C26 化学原料和化学制品制造业—C268 日用化学产品制造—C2682 化妆品制造		
主要产品与服务项目	化妆品、会务策划与服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	开合股份	证券代码	835889
挂牌时间	2016年2月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	26,233,878
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路1号金源中心30楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶德馨	联系地址	广州市天河区兴民路222号之三4006室
电话	020-37516668	电子邮箱	Info@oc-box.com
传真	020-37516668		
公司办公地址	广州市天河区兴民路222号之三4006室	邮政编码	510623
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914419006844925782		
注册地址	广东省广州市从化区明珠大道北利泰路泰康大街9号D2栋4楼410自编之2。		
注册资本（元）	26,233,878	注册情况报告期内是否变更	是

开合股份股东大会于2023年11月23日审议通过了2023年半年度权益分派方案，本次权益分派基准日母公司资本公积为4,296,329.66元（其中股票发行溢价形成的资本公积为4,107,400.78元，其他资本公积为188,928.88元）。本次权益分派共计转增4,001,778股。分红前本公司总股本为22,232,100股，分红后总股本增至26,233,878股，本次权益分派于2024年1月12日计入股东证券账户。

国融证券于2024年6月26日与开合股份签署了附生效条件的《持续督导协议书》，全国股转公司于2024年7月16日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，上

述协议正式生效，由国融证券承接担任开合股份的主办券商并履行持续督导义务。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家专门从事女性乳房健康细分领域智能产品研发、生产与销售的企业。目前公司结合市场和客户需求，自主研发、生产、销售的产品主要有 UORO 智能胸膜、肩颈膜及智能控制系统，经过多年的发展，已经开发了多款人体健康相关产品，也是公司的核心竞争力之一。作为一家专注女性胸部健康美的多元化企业，公司着力打造胸部大健康产业平台。目前已形成有女性胸部互联网 APP 平台，“双慧”女性胸部产品研发生产基地，“UORO” AI 智能科技美胸品牌、“OKABLE” 日常家居及专业胸部护理品牌。

公司设立研发中心，拥有多位产品及系统研发人员负责产品研发工作，同时积极与高等院校和科研院所合作，促进企业的技术革新。研发中心根据市场需求和新技术验证、储备要求，通过开发、样机测试、小量测试、中试、新项目技术评审，完成研发项目，同时负责后续专利整理、申请，以及相关技术资料整理归档工作。公司营销中心、质量部定期会将客户的应用体验反馈至研发中心，用于研发中心及时对产品软硬件进行更新和升级。公司也将继续强化技术研发这一核心竞争力，快速响应终端消费者需求，让产品升级迭代持续保持一定的领先性；同时公司以领先优势在逐步实现健康治疗类产品的物联网功能。结合自身渠道优势和终端优势形成了公司的竞争壁垒。

公司销售方式主要是代理商销售模式，公司负责产品研发并保持持续优化升级，同时负责生产和质量体系建立，做好公司以及产品整体形象打造和升级，确保产品品质具备竞争优势。公司负责总体营销策划，代理商负责营销运营和实际销售，并定时反馈市场信息、竞品信息等反馈至公司，便于公司在整体产品策略、营销策略、品牌策略的优化升级。

一、开合文化（广州）有限公司，系“广东开合生物科技股份有限公司”全资子公司，目前从事业务为：品牌策划、品牌设计、展会及活动策划安排相关的咨询服务业务，未涉及实物产品的生产与制作。

二、广州双慧化妆品有限公司，系“广东开合生物科技股份有限公司”全资子公司，于 2020 年 4 月 26 日完成 100% 股权的收购，主要从事女性化妆品细分市场的业务，目前已经投放市场的产品主要有 UORO 智能胸膜及各类化妆品加工生产。

报告期内，公司采取轻资产、柔性供应链的运营管理模式。注重用户需求分析、产品设计、研发、品质管控以及营销推广。

报告期内公司的商业模式与上年度相比未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,038,026	5,180,974.45	55.15%
毛利率%	40.43%	38.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,183,905.14	343,990.47	-
归属于挂牌公司股东的	-1,186,315.09	343,256.03	-

扣除非经常性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-13.07%	3.72%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.10%	3.72%	-
基本每股收益	-0.05	0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,909,880.06	15,544,893.66	21.65%
负债总计	9,812,620.63	4,804,645.61	104.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,464,408.82	9,648,313.96	-12.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.32	0.43	-25.58%
资产负债率%（母公司）	30.91%	2.82%	-
资产负债率%（合并）	51.89%	30.91%	-
流动比率	1.82	3.43	-
利息保障倍数	-	16.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-866,208.76	-5,277,763.01	-
应收账款周转率	1.54	1.92	-
存货周转率	1.33	0.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.65%	-10.75%	-
营业收入增长率%	55.15%	25.73%	-
净利润增长率%	-577.63%	88.81%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,143,375.64	11.33%	3,220,849.82	20.72%	-33.45%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	6,738,175.01	35.63%	3,329,190.06	21.42%	102.40%
预付款项	795,801.86	4.21%	789,784.13	5.08%	0.76%

存货	3,337,522.74	17.65%	3,882,972.07	24.98%	-14.05%
固定资产	1,498,864.40	7.93%	1,517,885.55	9.76%	-1.25%
其他应收款	385,919.19	2.04%	88,433.19	0.57%	336.4%
其他流动资产	102,453.96	0.54%	76,644.73	0.49%	33.67%
使用权资产	2,858,148.15	15.11%	1,814,353.29	11.67%	57.53%
应付账款	1,186,020.62	6.27%	236,774.29	1.52%	400.91%
合同负债	2,753,722.35	14.56%	1,032,730.79	6.64%	166.64%
应付职工薪酬	392,297.32	2.07%	207,326.86	1.33%	89.22%
应交税费	480,619.04	2.54%	166,214.18	1.07%	189.16%
其他应付款	1,427,969.09	7.55%	1,080,913.64	6.95%	32.11%
一年内到期的非流动负债	830,399.19	4.39%	458,167.33	2.95%	81.24%
其他流动负债	357,983.90	1.89%	134,255.01	0.86%	166.64%
租赁负债	1,669,072.08	8.83%	1,034,675.18	6.66%	61.31%

项目重大变动原因

本期末货币资金比上年期末减少33.45%，主要原因是应收账款增加，应收账款比上年期末增加102.40%，同时根据往年交易习惯，上半年回款较慢，货币资金较上年期末减少；

本期应收账款比上年期末增长了102.40%，主要系今年上半年收入较去年同期增长了55.15%，由于公司加大了对代理商的铺货，截至本期期末客户尚未全额付款，导致本期应收账款增加；

本期使用权资产比上年期末增加了57.53%，主要是本期新增了全资子公司“开合控股（北京）有限公司”的使用权资产。

本期合同负债比上年增加166.64%，主要系本期新增与客户黑龙江雅蔓生物科技有限公司的交易，交易金额为2,115,044.25元。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,038,026.00	-	5,180,974.45	-	55.15%
营业成本	4,787,877.01	59.57%	3,206,248.61	61.89%	49.33%
毛利率	40.43%	-	38.11%	-	-
销售费用	1,793,485.41	22.31%	240,779.74	4.65%	644.87%
管理费用	2,451,784.13	30.50%	1,149,676.49	22.19%	113.26%
研发费用	450,589.22	5.61%	107,172.62	2.07%	320.43%
财务费用	973.15	0.01%	27,403.15	0.53%	-96.45%
信用减值损失	-150,448.86	-1.87%	-39,737.88	-0.77%	-
营业利润	-1,635,678.31	-20.35%	401,000.10	7.74%	-
经营活动产生的现金流量净额	-866,208.76	-	-5,277,763.01	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-318,919.00	-	216,000.00	-	-

筹资活动产生的现金流量净额	107,653.58	-	-124,713.77	-	-
---------------	------------	---	-------------	---	---

项目重大变动原因

本期营业收入较上年同期增长了 55.15%，主要是本期公司积极拓展销售渠道，加大销售推广，营业收入得大了较大的增长。

本期营业成本较上年同期增加了 49.33%，主要是本期营业收入较上年同期增加了 55.15%，营业成本也随之增加。

本期销售费用较上年同期增加了 644.87%，增长幅度较大，主要原因是营销推广费较去上年同期增加了 881,063.033 元，主要是用新增的线上推广费用；同时销售人员薪酬比上年同期增加了 639,537.53 元，主要是增加了销售人员 2 人。

本期管理费用较上年同期增长了 113.26%，主要是行政人员比上年同期增加了 3 人，管理费用中的职工薪酬 1,009,162.06 元，比上年同期增加了 310,253.23 元；同时社会团体费用比上年增加了 210,000 元；因业务及人员的增加，办公费及杂费 338,360.65 元，比上年增加了 266,545.33 元。

本期营业利润-1,635,678.31 元，较上年同期减少 507.90%，主要是本期新增子公司“开合控股（北京）有限公司，粉色美（南京）商业管理有限公司没有实现盈利，出现较大亏损，本期分别亏损 554,994.92 元，468,023.43 元。

本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 83.59%，本期由于营业收入较上年同期增长了 55.15%，随之本期销售商品、提供劳务收到的现金 7,338,317.29，较上年同期增加了 3,385,669.21 元，增长了 85.66%，而同期支付的购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金等经营活动现金流出确比上年同期减少，所以经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加。

本期投资活动产生的现金流量净额-318,919 元，比上年同期减少 247.65%，主要是上年同期是投资活动产生的现金流量净流入-收回投资收到的现金 216,000 元，而本期只发生了投资活动产生的现金流量净流出-购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 318,919 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州双慧化妆品有限公司	子公司	化妆品的研发生产与销售	3,000,000	11,966,557.92	8,011,059.14	7,354,264.33	1,374,840.18
开合文化（广州）有	子公司	会务服务与策	1,000,000	230,250.85	-696,982.97	618,819.21	-569,392.20

限公司		划					
广州双慧生物科技有限公司	子公司	化妆品的研发生产与销售	1,000,000	2,433,104.53	-53,945.48	60,293.07	-433,714.22
开合控股（北京）有限公司	子公司	商业服务	1,000,000	1,946,028.31	15,005.08	0	-554,994.92
粉色美（南京）商业管理有限公司	参股公司	商业服务	3,000,000	4,236,680.94	2,387,888.69	29,654.79	-468,023.43

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实控人控制不当风险	廖龙飞直接持有公司 63.50%的股份，对公司构成了实际控制。 应对措施： 公司已经建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等，以保护中小股东利益。并通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。
客户过于集中风险	2024 年公司前五名客户合计销售收入占当期销售总额为 78.86%，2024 年客户存在因行业特征导致的客户集中度高的情况。 应对措施： 公司自挂牌以来一直在努力拓宽销售渠道，持续有效改善因客户过于集中而带来的风险。。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	13,754.66
销售产品、商品, 提供劳务	380,000	544,729.77
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

日常性关联交易实际金额超出预计金额：根据公司章程第一百一十六条公司发生的交易,与关联法人发生的成交金额（除提供担保外）占公司最近一期经审计总资产 0.5%以上的关联交易且超过 300 万元。本年购买原材料、燃料、动力、接受服务金额超出 178,484.43 元，未达到董事会审议的金额标准。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2024-025	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2024年6月13日	2025年6月12日	正在履行中
2018-026	收购人	关于保持公众公司独立性的承诺	2019年5月28日	-	正在履行中
2018-026	收购人	同业竞争承诺	2019年5月28日	-	正在履行中
2018-026	收购人	关于减少和规范关联交易的承诺	2019年5月28日	-	正在履行中
2018-026	收购人	关于不注入金融类资产和房地产开发及销售类资产的承诺	2019年5月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司实际控制人、控股股东廖龙飞实际控制的广东美胸汇网络科技有限公司、广州粉色美科技有限公司、广东中利华盛投资有限公司、广州挺美科技有限公司、广州一九九零科技有限公司、上海金容投资管理有限公司经营范围与公司经营范围存在相同或相似之处，构成同业竞争。公司实际控制人未履行其在《广东开合文化科技股份有限公司收购报告书》做出的避免同业竞争的承诺。公司实际控制人、控股股东廖龙飞于 2024 年 6 月 13 日承诺于 2025 年 6 月 12 日之前通过股权转让、修改经营范围、吸收合并等方式彻底解决以上企业于开合股份的同业竞争问题。

公司在报告期内及期后，已陆续修改完成广东美胸汇网络科技有限公司、广州粉色美科技有限公司、广东中利华盛投资有限公司、广州挺美科技有限公司、上海金容投资管理有限公司的经营范围，上述公司已与挂牌公司不存在同业竞争问题。公司拟以吸收合并方式解决广州一九九零科技有限公司与开合股份的同业竞争问题。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,091,466	40.8934%	1,636,464	10,727,930	40.8934%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,334,375	14.998%	-764,470	2,569,905	9.7961%	
	董事、监事、高管	400,378	1.8000%	72,068	472,446	1.8009%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,140,634	59.1066%	2,365,314	15,505,948	59.1066%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,940,100	53.7066%	2,149,218	14,089,318	53.7066%	
	董事、监事、高管	1,200,534	5.4000%	216,096	1,416,630	5.4000%	
	核心员工	0		0	0	0%	
总股本		22,232,100	-	4,001,778	26,233,878	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况

√适用 □不适用

开合股份股东大会于2023年11月23日审议通过了2023年半年度权益分派方案，本次权益分派基准日母公司资本公积为4,296,329.66元（其中股票发行溢价形成的资本公积为4,107,400.78元，其他资本公积为188,928.88元）。本次权益分派共计转增4,001,778股。分红前本公司总股本为22,232,100股，分红后总股本增至26,233,878股，本次权益分派于2024年1月12日计入股东证券账户。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	廖龙飞	15,274,475	1,384,748	16,659,223	63.5027%	14,089,318	2,569,905	0	0
2	李继前	1,920,254	345,646	2,265,900	8.6373%	0	2,265,900	0	0
3	马秋香	1,600,912	288,164	1,889,076	7.2009%	1,416,630	472,446	0	0
4	广州随缘科技有限公司	480,285	936,344	1,416,629	5.4000%	0	1,416,629	0	0
5	广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	204,091	1,337,928	5.1000%	0	1,337,928	0	0
6	广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	204,091	1,337,928	5.1000%	0	1,337,928	0	0
7	梁光升	400,301	72,054	472,355	1.8006%	0	472,355	0	0
8	东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）	288,000	51,840	339,840	1.2954%	0	339,840	0	0
9	邱杰	0	200,000	200,000	0.7624%	0	200,000	0	0
10	徐雄	0	100,000	100,000	0.3812%	0	100,000	0	0
	合计	22,231,901	-	26,018,879	99.1805%	15,505,948	10,512,931	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

廖龙飞与盒和投资是一致行动人，其他股东之间无任何关联。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
廖龙飞	董事长	男	1980-10	2022年2月15日	2025年2月15日	15,274,475	1,384,748	16,659,223	63.5027%
何小军	董事	男	1981-08	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%
马秋香	董事、总经理	女	1979-09	2022年2月15日	2025年2月15日	1,600,912	288,164	1,889,076	7.2009%
叶德馨	董事、董事会秘书、财务总监	男	1978-07	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%
李冠东	董事	男	1989-10	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%
谢德柱	监事	男	1973-01	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%
廖震佳	监事	男	1997-05	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%
廖木松	监事	男	1989-02	2022年2月15日	2025年2月15日	0	0	0	0%

期后变动情况：公司监事会于2024年7月31日收到监事廖木松先生的辞职报告，自股东大会选举产生新任监事之日起辞职生效，廖木松辞职后不在担任公司其他职务。监事辞职公告于2024年8月1日在全国中小企业股份转让系统披露（公告编号2024-033）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	3
技术人员	7	6
财务人员	1	2
销售人员	2	4
行政人员	2	5
生产人员	10	9
员工总计	26	29

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,143,375.64	3,220,849.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,738,175.01	3,329,190.06
应收款项融资			
预付款项	六、3	795,801.86	789,784.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	385,919.19	88,433.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,337,522.74	3,882,972.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	102,453.96	76,644.73
流动资产合计		13,503,248.40	11,387,874.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、7	1,498,864.40	1,517,885.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	2,858,148.15	1,814,353.29
无形资产	六、9	23,633.23	34,797.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、10	297,158.10	350,424.53
递延所得税资产	六、11	728,827.78	439,558.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,406,631.66	4,157,019.66
资产总计		18,909,880.06	15,544,893.66
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	1,186,020.62	236,774.29
预收款项			
合同负债	六、13	2,753,722.35	1,032,730.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	392,297.32	207,326.86
应交税费	六、15	480,619.04	166,214.18
其他应付款	六、16	1,427,969.09	1,080,913.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	830,399.19	458,167.33
其他流动负债	六、18	357,983.90	134,255.01
流动负债合计		7,429,011.51	3,316,382.10
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	1,669,072.08	1,034,675.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		714,537.04	453,588.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,383,609.12	1,488,263.51
负债合计		9,812,620.63	4,804,645.61
所有者权益：			
股本	六、20	26,233,878.00	22,232,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	565,622.78	4,567,400.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-18,335,091.96	-17,151,186.82
归属于母公司所有者权益合计		8,464,408.82	9,648,313.96
少数股东权益		632,850.61	1,091,934.09
所有者权益合计		9,097,259.43	10,740,248.05
负债和所有者权益总计		18,909,880.06	15,544,893.66

法定代表人：廖龙飞

主管会计工作负责人：叶德馨

会计机构负责人：叶德馨

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	十二、1	33,270.58	58,412.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、2	0	0
应收款项融资			
预付款项		54,800.00	0

其他应收款	十二、3	1,493,031.72	934,755.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		101,902.62	75,931.56
流动资产合计		1,683,004.92	1,069,099.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	5,772,096.28	5,202,096.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		80,000.05	106,666.69
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,852,096.33	5,308,762.97
资产总计		7,535,101.25	6,377,862.83
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0	113,207.55
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		110,750.00	66,600.00
应交税费			
其他应付款		2,218,020.00	20.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,328,770.00	179,827.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,328,770.00	179,827.55
所有者权益：			
股本		26,233,878.00	22,232,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		294,551.66	4,296,329.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-21,322,098.41	-20,330,394.38
所有者权益合计		5,206,331.25	6,198,035.28
负债和所有者权益合计		7,535,101.25	6,377,862.83

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		8,038,026.00	5,180,974.45
其中：营业收入	六、23	8,038,026.00	5,180,974.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,524,163.42	4,740,894.02
其中：营业成本	六、23	4,787,877.01	3,206,248.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	39,454.50	9,613.41
销售费用	六、25	1,793,485.41	240,779.74
管理费用	六、26	2,451,784.13	1,149,676.49
研发费用	六、27	450,589.22	107,172.62
财务费用	六、28	973.15	27,403.15
其中：利息费用		0	22,953.77
利息收入		2,711.16	2,064.86
加：其他收益	六、29	907.97	657.55
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-150,448.86	-39,737.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,635,678.31	401,000.10
加：营业外收入	六、31	3,232.66	1,067.00
减：营业外支出	六、32	19.39	87.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,632,465.04	401,979.36
减：所得税费用	六、33	10,523.58	57,988.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,642,988.62	343,990.47

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,642,988.62	343,990.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-459,083.48	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,183,905.14	343,990.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,642,988.62	343,990.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,183,905.14	343,990.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-459,083.48	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.02

法定代表人：廖龙飞

主管会计工作负责人：叶德馨

会计机构负责人：叶德馨

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		0	0
减：营业成本		0	0

税金及附加			
销售费用		120,136.97	157,334.73
管理费用		871,850.18	642,081.94
研发费用			
财务费用		325.15	-409.95
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	886.81
加：其他收益		608.27	278.44
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	111.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-991,704.03	-798,617.28
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-991,704.03	-798,617.28
减：所得税费用		0	27.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-991,704.03	-798,645.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-991,704.03	-798,645.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-991,704.03	-798,645.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,338,317.29	3,952,648.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		37,762.57	21,455.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	183,940.17	83,278.58
经营活动现金流入小计		7,560,020.03	4,057,381.66
购买商品、接受劳务支付的现金		2,827,038.36	5,664,913.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,138,581.16	1,068,914.96
支付的各项税费		434,495.05	345,649.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	3,026,114.22	2,255,666.13
经营活动现金流出小计		8,426,228.79	9,335,144.67
经营活动产生的现金流量净额		-866,208.76	-5,277,763.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	216,000.00

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	216,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		318,919.00	0
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		318,919.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-318,919.00	216,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	0
筹资活动现金流入小计		400,000.00	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,121.50	22,953.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		291,224.92	101,760.00
筹资活动现金流出小计		292,346.42	124,713.77
筹资活动产生的现金流量净额		107,653.58	-124,713.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,077,474.18	-5,186,476.78
加：期初现金及现金等价物余额		3,220,849.82	5,352,926.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,143,375.64	166,449.76

法定代表人：廖龙飞

主管会计工作负责人：叶德馨

会计机构负责人：叶德馨

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		0	3,700
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,918,648.81	1,165.25
经营活动现金流入小计		1,918,648.81	4,865.25

购买商品、接受劳务支付的现金		168,007.55	17,332.08
支付给职工以及为职工支付的现金		482,586.90	489,138.90
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,023,196.12	1,401,344.04
经营活动现金流出小计		1,673,790.57	1,907,815.02
经营活动产生的现金流量净额		244,858.24	-1,902,949.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		570,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		570,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-570,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000	
筹资活动现金流入小计		300,000	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		300,000	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,141.76	-1,902,949.77
加：期初现金及现金等价物余额		58,412.34	36,447.65
六、期末现金及现金等价物余额		33,270.58	-1,866,502.12

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

期存在合并范围变更的情况，详见财务报表附注：七、1

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

广东开合生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原公司名称为广东开合文化科技股份有限公司，是由广东开合文化产业有限公司整体变更设立的股份有限公司。广东开合文化产业有限公司于2009年03月06日由东莞市工商行政管理局核准设立。统一社会信用代码：914419006844925782。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2016】382号同意，本公司股票于2016年02月26日起在全国股份转让系统挂牌，证券简称：开合文化，自2022年9月9日起，公司证券简称由“开合文化”变更为“开合股份”。证券代码：835889。

2016年09月21日，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司发行股票339.00万股，增加股本339.00万元。增发股票后，公司股本为2,223.21万元。该次出资经大信会计事务所出具大信验字【2016】第18-00017号《验资报告》验证。

2018年07月30日至2018年11月06日期间，自然人廖龙飞通过协议转让方式或通过全国中小企

业股份转让系统集成竞价的交易方式，直接持有公司股份 2,755,000 股，持股比例 12.392%，通过相关协议可控制公司股份达 9,108,100 股，合计控制公司股份 11,863,100 股，控制了公司 53.36%股份对应的表决权，成为公司新的实际控制人。

2019 年 04 月 15 日至 2019 年 07 月 31 日期间，公司实际控制人廖龙飞通过全国中小企业股份转让系统盘后协议转让方式增持公司股票 9,185,100 股，股权变更后各股东持股如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股数量（股）</u>	<u>持股比例</u>
廖龙飞	11,940,100	53.71%
韩炳新	10,004,000	45.00%
东莞市盒和投资合伙企业(有限合伙)	288,000	1.29%
合计	<u>22,232,100</u>	<u>100.00%</u>

廖龙飞和东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

2020 年 06 月 19 日至 2020 年 09 月 01 日期间，公司实际控制人廖龙飞通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易的方式，增持公司股票 4,214,760 股；李继前、马秋香、广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）、广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易的方式，分别增持公司股票 1,920,854 股、1,600,712 股、1,133,837 股、1,133,837 股，股权变更后各股东持股如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股数量（股）</u>	<u>持股比例</u>
廖龙飞	16,154,860	72.66%
东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）	288,000	1.30%
李继前	1,920,854	8.64%
马秋香	1,600,712	7.20%
广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	5.10%
广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	5.10%
合计	<u>22,232,100</u>	<u>100.00%</u>

廖龙飞和东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

2023 年度，本集团实际控制人廖龙飞、李继前通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易的方式，分别转让公司股票 880,385 股、600 股给广州随缘科技有限公司、梁光升、潘俊明、马秋香；股权变更后各股东持股如下：

<u>股东名称</u>	<u>持股数量（股）</u>	<u>持股比例</u>
廖龙飞	15,274,475	68.70%
东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）	288,000	1.30%
李继前	1,920,254	8.64%
马秋香	1,600,912	7.20%

广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	5.10%
广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,133,837	5.10%
广州随缘科技有限公司	480,285	2.16%
梁光升	400,301	1.80%
潘俊明	199	0.00%
合计	<u>22,232,100</u>	<u>100.00%</u>

2024年度，本集团实际控制人廖龙飞前通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易的方式，分别转让公司股票720,248股、股给广州随缘科技有限公司、邱杰、徐雄；股权变更后各股东持股如下：

廖龙飞	16,659,223	63.5027%
东莞市盒和投资合伙企业（有限合伙）	339,840	1.2954%
李继前	2,265,900	8.6373%
马秋香	1,889,076	7.2009%
广州随缘科技有限公司	1,416,629	5.40%
广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,337,928	5.10%
广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）	1,337,928	5.10%
邱杰	200,000	0.7624%
徐雄	100,000	0.3812%
梁光升	472,355	1.8006%
其他	214,999	0.8195%
合计	26,233,878	100%

公司注册资本为人民币2,623.3878万元，注册地址广州市从化区明珠大道北利泰路泰康大街9号D2栋4楼410自编之2，组织形式为股份有限公司。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。法定代表人：廖龙飞。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

2024年本公司的主营业务为化妆品研发、生产与销售。

2022年8月4日，经广州市市场监督管理局核准，公司的所属行业从“C24文教、工美、体育和娱乐用品制造业-C243工艺美术品制造-C2439其他工艺美术品制造”变更为“C26化学原料和化学制品制造业-C268日用化学产品制造-C2682化妆品制造”。公司的主营业务从“包装盒设计、制造及销售”变更为“化妆品研发、生产与销售”。变更后的经营范围为“一般经营项目：生物产品技术开发，人体基因诊

断与治疗技术开发；人体干细胞技术开发和应用；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；科技中介服务；化妆品批发；化妆品零售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医学研究和试验发展；自然科学研究和试验发展；生物材料销售；会议会展服务；文化艺术交流活动策划；企业营销策划；许可经营项目：货物进出口；技术进出口；第三类医疗器械经营； 医疗服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）”。

3、 母公司以及本集团最终母公司的名称。

截止 2024 年 6 月 30 日止，本公司的实际控制人为自然人廖龙飞。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 19 日决议批准报出。

三、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、 持续经营

自 2021 年度实现扭亏为盈后，2022-2023 年持续盈利。截至 2024 年 6 月 30 日，合并累计亏损余额为-18,335,091.96 元，仍达到实收股本总额三分之一。本集团 2018 年实际控制人发生变更后，已于 2021 年完成对本集团亏损及盈利能力较弱的传统包装类业务进行剥离，导入女性化妆品细分领域的资源资产，本集团盈利及持续经营能力明显改善。2022 年，本集团积极实施股权重组、业务扩展、引进新战略投资机构等投融资计划，2023 年投资设立粉色美（南京）商业管理有限公司，故本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无其他影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，

在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；

但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

（3）于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。
- ④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

- ⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1)减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方

法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2)信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3)以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4)金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5)各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1>按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算组合预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2>账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	3%	3%
1-2年	10%	10%

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3>按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2)该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转

移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1)能够消除或显著减少会计错配。
- 2)根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和

金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。）

（2）发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1)合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1)持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2)会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以

恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

③ 可收回金额。

(3)终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益

按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投

资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
机器设备	平均年限法	10	5%	9.5%
办公设备	平均年限法	5	5%	19%
其他设备	平均年限法	5	5%	19%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购

建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内直线法摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
商标权	3 年	0.00%
知识产权	3 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

②内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
办公室及车间装修	5
顾问费	3

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪

酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性

质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5>客户已接受该商品；

<6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

根据上述原则，本集团根据自身的业务类型确认收入的具体标准如下：

根据商品销售合同约定，于商品交付并验收后确认商品销售收入，若商品销售合同中约定由本集团负责安装，则在安装并验收完毕后确认收入。

24、政府补助

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	年限平均法	5	0	20%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付

租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）资产证券化业务

本集团将部分【应收款项】（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本集团作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本集团作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本集团所有。本集团实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本集团对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度以及本集团对该实体行使控制权的程度：

当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确认该金融资产；当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（2）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为【现金流量套期/公允价值套期】处理。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对

选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(3) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(4) 安全生产费

2022年11月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），

自印发之日起施行，2012年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）同时废止。

(5) 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10、金融工具中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

28、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①本集团自2023年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

本集团自2023年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对本集团财务报表无影响

（2）重要会计估计变更

无

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负

债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

本集团对固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折

旧和摊销费用进行调整。

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>法定税率</u>	<u>实际执行</u>
增值税	应税收入	13%、6%、3%	13%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%	
教育费附加	应纳流转税税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

2、税收优惠及批文

(1) 根据财税[2018]76号文件规定，本公司还可享受：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

(2) 根据《企业所得税法》第二十八条和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业；对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司的子公司广州双慧化妆品有限公司2023年

度经审计的利润总额为 283.51 万元，符合上述小型微利企业条件，享受相应优惠政策。

六、合并财务报表主要项目组注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,319.49	62,699.49
银行存款	2,092,048.66	3,158,142.84
其他货币资金	7.49	7.49
合计	<u>2,143,375.64</u>	<u>3,220,849.82</u>

注：其他货币资金为公司支付宝账户余额 7.49 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,367,790.71	3,432,154.70
1 至 2 年	623797.8	-
2 至 3 年	7,342.24	7,342.24
3 年以上	5,084.10	5,084.10
合计	<u>7,004,014.85</u>	<u>3,444,581.04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	12,426.34	0.18%	12,426.34	100.00%	-
其中：北京微播视界科技有限公司	7,342.24	0.10%	7,342.24	100.00%	-
广州欧蒂芙实业有限公司	5,084.10	0.07%	5,084.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	6,991,588.51	99.82%	253,413.50	3.62%	6,738,175.01
其中：账龄组合	6,500,962.44	92.82%	238,694.72	3.67%	6,262,267.72
关联方组合	490,626.07	7.00%	14,718.78	3.00%	475,907.29
合计	<u>7,004,014.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>265,839.84</u>	<u>3.35%</u>	<u>6,738,175.01</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	12,426.34	0.36%	12,426.34	100.00%	-
其中：北京微播视界科技有限公司	7,342.24	0.21%	7,342.24	100.00%	-
广州欧蒂芙实业有限公司	5,084.10	0.15%	5,084.10	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,432,154.70	99.64%	102,964.64	3.00%	3,329,190.06
其中：账龄组合	3,360,200.70	97.55%	100,806.02	3.00%	3,259,394.68
关联方组合	71,954.00	2.09%	2,158.62	3.00%	69,795.38
合计	<u>3,444,581.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>115,390.98</u>	<u>3.35%</u>	<u>3,329,190.06</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京微播视界科技有限公司	7,342.24	7,342.24	100%	预计无法收回
广州欧蒂芙实业有限公司	5,084.10	5,084.10	100%	预计无法收回
合计	<u>12,426.34</u>	<u>12,426.34</u>	100%	

按单项计提坏账准备：应收账款-北京微播视界科技有限公司期末应收账款余额 7,342.24 元，账龄 2-3 年，预计不能收回，单项全额计提坏账准备 7,342.24 元；应收账款-广州欧蒂芙实业有限公司期末应收账款余额 5,084.10 元，账龄 3 年以上，预计不能收回，单项全额计提坏账准备 5,084.10 元。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,877,164.64	176,314.94	3.00%
1 至 2 年	623,797.8	62,379.78	10.00%
合计	<u>6,500,962.44</u>	<u>238,694.72</u>	<u>3.67%</u>

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,360,200.70	100,806.02	3.00%
1 至 2 年	-	-	-
合计	<u>3,360,200.70</u>	<u>100,806.02</u>	<u>3.00%</u>

按组合计提坏账的确认标准及说明：非合并范围内关联方相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	12,426.34	-	-	-	-	12,426.34
按组合计提坏账准备	102,964.64	150,448.86	-	-	-	253,413.50
合计	<u>115,390.98</u>	<u>150,448.86</u>	=	=	=	<u>265,839.84</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
广州欧美慧化妆品有限公司	非关联方	3,336,061.30	100,081.84	1 年以内	47.63%
广州夏风化妆品有限公司	非关联方	660,947.30	62,610.94	2 年以内	9.44%
惠州市先卓化妆品有限公司	非关联方	538,800.00	16,164.00	1 年以内	7.69%
惠州市荣彩化妆品有限公司	非关联方	405,000.00	12,150.00	1 年以内	5.78%
广州粉色美科技有限公司	关联方	396,149.67	11,884.49	1 年以内	5.66%

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
合计		<u>5,336,958.27</u>	<u>202,891.26</u>		<u>76.20%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	415,362.73	52.19%	439,345.00	55.63%
1 至 2 年	80,000.00	10.05%	50,000.00	6.33%
2 至 3 年	-	-	300,439.13	38.04%
3 至 4 年	300,439.13	37.75%	-	-
合计	<u>795,801.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>789,784.13</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
深圳市托普阳光科技有限公司	非关联方	300,439.13	37.75%	3 至 4 年	货未到
广州市晨达包装制品有限公司	非关联方	299,079.85	37.58%	1 年以内	货未到
因尔美医药（广东）有限公司	非关联方	50,000.00	6.28%	1 至 2 年	服务未完成
广州拾代知识产权服务有限公司	非关联方	30,000.00	3.77%	1 年以内	服务未完成
浙江天猫技术有限公司	非关联方	30,000.00	3.77%	1 至 2 年	服务未完成
合计		<u>709,518.98</u>	<u>89.10%</u>		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	385,919.19	88,433.19

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	385,919.19
3 年以上	150,000.00
合计	<u>535,919.19</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	269,406.55	40,000.00
社保、公积金	29,864.76	24,698.84
关联方往来	13,602.54	9,975.00
其他往来	100,000.00	100,000.00
备用金	123,045.34	63,759.35
合计	<u>535,919.19</u>	<u>238,433.19</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	0		150,000.00	150,000.00
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并增加				
期末余额	0		150,000.00	150,000.00

④ 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
鼎尊创新商业运营管理（北京）有限公司	保证金及押金	231,874.23	1 年以内	43.27%	-
熊春喜	其他往来	100,000.00	3 年以上	18.66%	100,000.00
高梦	备用金	51,300.00	1 年以内	9.57%	-
易海平	备用金	50,000.00	3 年以上	9.33%	50,000.00
南京德鹏副食品有限公司	保证金及押金	30,000.00	1 年以内	5.60%	-
合计		<u>463,174.23</u>		<u>86.43%</u>	<u>150,000.00</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,310,799.83	-	1,310,799.83	1,606,271.15	-	1,606,271.15
在产品	25,990.83	-	25,990.83	156,868.69	-	156,868.69
库存商品	1,054,478.31	-	1,054,478.31	2,002,422.00	-	2,002,422.00
发出商品	946,253.77	-	946,253.77	117,410.23	-	117,410.23
合计	<u>3,337,522.74</u>	=	<u>3,337,522.74</u>	<u>3,882,972.07</u>	=	<u>3,882,972.07</u>

(2) 存货跌价准备

无

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	102,453.96	76,644.73
合计	<u>102,453.96</u>	<u>76,644.73</u>

7、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	1,498,864.40	1,517,885.55

(1) 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>机器设备</u>	<u>办公设备</u>	<u>其他设备</u>	<u>合计</u>
账面原值				
期初余额	1,962,986.75	18,901.77	23,000.00	2,004,888.52
本期增加金额				
其中：购置		82719		82719
本期减少金额				
其中：处置或报废				
合并减少				
期末余额	1,962,986.75	101,620.77	23000	2,087,607.52
累计折旧				
期初余额	454,517.53	10,635.44	21,850.00	487,002.97
本期增加金额	93,872.16	7,867.99	0.00	101,740.15
其中：计提	93,872.16	7,867.99	0.00	101,740.15
本期减少金额				
其中：处置或报废				
合并减少				
期末余额	548,389.69	18,503.43	21,850.00	588,743.12
减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
其中：计提				
本期减少金额				
其中：处置或报废				
期末余额				
账面价值				
期末账面价值	1,414,597.06	83,117.34	1,150.00	1,498,864.40
期初账面价值	1,508,469.22	8,266.33	1,150.00	1,517,885.55

8、使用权资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
使用权资产	2,858,148.15	1,814,353.29

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合计</u>
账面原值		
期初余额	2,137,995.08	2,137,995.08
本期增加金额	1,476,080.09	1,476,080.09
其中：租赁	1,476,080.09	1,476,080.09
本期减少金额		
其中：租赁到期处置		
合并减少		
期末余额	3,614,075.17	3,614,075.17
累计折旧		
期初余额	323,641.79	323,641.79
本期增加金额	432,285.23	432,285.23
其中：计提	432,285.23	432,285.23
本期减少金额		
其中：租赁到期处置		
合并减少		
期末余额	755,927.02	755,927.02
减值准备		
期初余额		
本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置或报废		
期末余额		
账面价值		
期末账面价值	2,858,148.15	2,858,148.15
期初账面价值	1,814,353.29	1,814,353.29

9、无形资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产	23,633.23	34,797.91

(1) 无形资产情况

项目	商标	知识产权	合计
① 账面原值			
期初余额	146,800.00	63,287.89	210,087.89
本期增加金额	1,200.00		1,200.00
其中：购置	1,200.00		1,200.00
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	148,000.00	63,287.89	211,287.89
② 累计摊销			
期初余额	143,285.99	32,003.99	175,289.98
本期增加金额	2,116.68	10,248.00	12,364.68
其中：计提	2,116.68	10,248.00	12,364.68
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	145,402.67	42,251.99	187,654.66
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	2,597.33	21,035.90	23,633.23
期初账面价值	3,514.01	31,283.90	34,797.91

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他变动金额	期末余额
10 万级净化车间装修工程	217,492.00		217,492.00		0.00
公司大厅装修费	26,265.84		7,163.34		19,102.50
顾问费	106,666.69		26,666.64		80,000.05
南京粉色美第一分公司装修费		230,000.00	31,944.45		198,055.55
合计	<u>350,424.53</u>	<u>230,000.00</u>	<u>283,266.43</u>	=	<u>297,158.10</u>

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	415,839.84	103,959.96	265,390.98	66,347.75
存货跌价准备	-	-	-	-
租赁负债以及一年内到期的非流动负债	2,499,471.27	624,867.82	1,492,842.51	373,210.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,858,148.15	714,537.04	1,814,353.29	453,588.33
合计	<u>2,858,148.15</u>	<u>714,537.04</u>	<u>1,814,353.29</u>	<u>453,588.33</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣亏损	15,544,511.26

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2024	50,149.46	2019 年度合并范围内各子公司亏损额
2026	162,630.48	2021 年度合并范围内各子公司亏损额
2027	79,516.90	2022 年度合并范围内各子公司亏损额
2028	309,825.41	2023 年度合并范围内各子公司亏损额
2025	1,216,527.44	广东开合 2015 年度尚未弥补亏损额
2026	3,926,577.55	广东开合 2016 年度尚未弥补亏损额
2027	1,955,115.11	广东开合 2017 年度尚未弥补亏损额
2028	2,890,108.50	广东开合 2018 年度尚未弥补亏损额
2029	1,809,876.99	广东开合 2019 年度尚未弥补亏损额
2025	419,126.11	广东开合 2020 年度尚未弥补亏损额
2027	979,336.71	广东开合 2022 年度尚未弥补亏损额
2028	1,745,720.60	广东开合 2023 年度尚未弥补亏损额
合计	<u>15,544,511.26</u>	

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,186,020.62	236,774.29

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例
广州市圣迪奥化妆品有限公司	非关联方	563,125.25	47.48%
广东欧美慧化妆品有限公司	非关联方	259,769.88	21.90%
西安鼎福十方网络智能科技有限公司	非关联方	244,216.7	20.59%
广州美汇包装有限公司	非关联方	75,016.31	6.33%
广州市裕彩彩印有限公司	非关联方	30,137.82	2.54%
合计		<u>1,172,265.96</u>	98.84%

注：应付账款-广州欧美慧化妆品有限公司 259,769.88 元是子公司开合文化（广州）有限公司的抖店店铺代销广州欧美慧化妆品有限公司的云仓货物的货款。

13、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
已收合同对价	2,753,722.35	1,032,730.79

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	207,326.86	2,443,166.78	2,258,196.32	392,297.32
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
合计	<u>207,326.86</u>	<u>2,443,166.78</u>	<u>2,258,196.32</u>	<u>392,297.32</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	207,326.86	2,076,859.52	1,891,889.06	392,297.32
职工福利费	-	2,340.00	2,340.00	-
社会保险费	-	341,202.26	341,202.26	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	22,765.00	22,765.00	-
合计	<u>207,326.86</u>	<u>2,443,166.78</u>	<u>2,258,196.32</u>	<u>392,297.32</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	-	-	-
失业保险费	-	-	-	-
合计	≡	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	≡

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	387,601.15	109,594.90
城市维护建设税	13,566.04	4,169.86
教育费附加	5,811.98	1,787.08
地方教育费附加	3,874.66	1,191.39
印花税	68,935.06	-
企业所得税	830.15	49,470.95
合计	<u>480,619.04</u>	<u>166,214.18</u>

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,427,969.09	1,080,913.64

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方资金拆借	1,400,000.00	1,000,000.00
水电费	23,255.86	15,873.64
押金	70	70
其他往来	4,643.23	64,970.00
合计	<u>1,427,969.09</u>	<u>1,080,913.64</u>

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	830,399.19	458,167.33

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	357,983.90	134,255.01

19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,905,982.07	1,650,045.90
未确认融资费用	-406,510.80	-157,203.39
减：一年内到期的租赁负债	830,399.19	458,167.33
合计	<u>1,669,072.08</u>	<u>1,034,675.18</u>

20、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,232,100.00			4,001,778.00			26,233,878.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,107,400.78		4,001,778.00	105,622.78
其他资本公积	460,000.00			460,000.00
合计	<u>4,567,400.78</u>		<u>4,001,778.00</u>	<u>565,622.78</u>

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-17,151,186.82	-17,735,184.84	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-17,151,186.82	-17,735,184.84	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,183,905.14	583,998.02	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-18,335,091.96	-17,151,186.82	

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,860,918.96	4,611,548.74	5,143,577.33	3,168,851.49
其他业务	177,107.04	176,328.27	37,397.12	37,397.12
合计	<u>8,038,026.00</u>	<u>4,787,877.01</u>	<u>5,180,974.45</u>	<u>3,206,248.61</u>

(2) 主营业务分产品列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
美容护肤品类收入	7,853,811.06	4,611,548.74	5,143,577.33	3,168,851.49
服务费收入	7,107.90			
合计	<u>7,860,918.96</u>	<u>4,611,548.74</u>	<u>5,143,577.33</u>	<u>3,168,851.49</u>

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	21,815.28	5,344.68
教育费附加	9,347.34	2,290.58
地方教育费附加	6,231.56	1,527.05
印花税	2,060.32	451.1
合计	<u>39,454.50</u>	<u>9,613.41</u>

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
营销推广费	881,063.03	
运费及快递费	3,098.40	1,828.38
职工薪酬	796,872.25	157,334.73
技术服务费	39,083.71	58,846.36
业务招待费	7,200.00	10,478.70
摊销费	12,364.68	10,133.34
差旅费	969.30	2,158.00
办公费及行政杂费	52,834.04	0.23
合计	<u>1,793,485.41</u>	<u>240,779.74</u>

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,009,162.06	698,908.83
中介服务费	431,540.75	349,005.97
办公费及杂费	338,360.65	71,815.32
折旧及摊销	230,950.98	10,804.98
差旅费	21,668.80	2,190.39
招待费	210,100.89	16,951.00
社会团体费	210,000.00	0.00
合计	<u>2,451,784.13</u>	<u>1,149,676.49</u>

27、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
委外研发	96,415.09	
人工费	170,319.37	86,018.99
材料费	178,112.48	4,821.87
折旧费	5,495.28	16,331.76
其他费用	247	
合计	<u>450,589.22</u>	<u>107,172.62</u>

28、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	0.00	22,953.77
减：利息收入	2,711.16	2,064.86
手续费	3,089.74	2,505.95
租赁利息费用	594.57	4,008.29
合计	<u>973.15</u>	<u>27,403.15</u>

29、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
个税手续费返还	907.97	657.55
合计	<u>907.97</u>	<u>657.55</u>

30、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
应收账款坏账损失	150,448.86	-39,737.88
其他应收款坏账损失	-	-
合计	<u>150,448.86</u>	<u>-39,737.88</u>

31、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
政府补助	3,232.43	0.00	3,232.43
无需支付货款	0.00	0.01	0.00
其他	0.23	1,066.99	0.23
合计	<u>3,232.66</u>	<u>1,067.00</u>	<u>3,232.66</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
增值税未达起征点免税	3,232.43	-	与收益相关
合计	<u>3,232.43</u>	=	

32、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
滞纳金	19.39	-	19.39
赔偿支出	-	87.74	-
合计	<u>19.39</u>	<u>87.74</u>	<u>19.39</u>

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用	38,390.98	63,247.78
递延所得税费用	-27,867.40	-5,258.89
合计	<u>10,523.58</u>	<u>57,988.89</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>
利润总额	-1,632,465.04
按法定税率计算的所得税费用	0.00
实际适用不同税率的影响	76,153.55
调整以前期间所得税的影响	-37,762.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-27,867.40
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	10,523.58

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息收入	2,711.16	2,064.86
政府补贴	0.00	0.00
个税手续费返还	907.97	657.55
往来款	180,320.81	42,092.06
其他	0.23	38,464.11
合计	<u>183,940.17</u>	<u>83,278.58</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	709,645.00	1,762,125.36
销售费用付现	984,248.48	73,311.66
管理费用付现	1,330,233.11	417,723.16
财务费用付现	1,968.24	2,505.95
营业外支出付现	19.39	0.00
合计	<u>3,026,114.22</u>	<u>2,255,666.13</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
收到廖楚然个人借款	400,000.00	0.00
合计	<u>400,000.00</u>	<u>0.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
租入固定资产所支付的租金	291,224.92	101,760.00

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,642,988.62	343,990.47
加：资产减值准备	0.00	0.00
信用减值准备	150,448.86	39,737.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	355,798.97	192,850.58
无形资产摊销	12,364.68	20,381.34
长期待摊费用摊销	283,266.43	294,820.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“－”号填列)	1,716.07	26,962.06
投资损失(收益以“－”号填列)	0.00	0.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-289,269.40	-5,258.89
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	260,948.71	0.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	545,449.33	-1,554,096.07
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-6,527,041.98	-2,975,315.35
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	5,983,098.19	-1,661,835.32
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>-866,208.76</u>	<u>-5,277,763.01</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,143,375.64	166,449.76
减：现金的年初余额	3,220,849.82	5,352,926.54
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,077,474.18	-5,186,476.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,143,375.64	3,220,849.82
其中：库存现金	51,319.49	62,699.49
可随时用于支付的银行存款	2,092,048.66	3,158,142.84
可随时用于支付的其他货币资金	7.49	7.49
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	2,143,375.64	3,220,849.82

七、合并范围的变更

本年度新投资设立控股子公司开合控股（北京）有限公司，合并范围增加该子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
开合文化（广州）有限公司	广州市	广州市	服务类	100%		投资设立
广州双慧化妆品有限公司	广州市	广州市	生产、销售	100%		同一控制下企业合并
广州双慧生物科技有限公司	广州市	广州市	商品销售	100%		投资设立
粉色美（南京）商业管理有限公司	南京市	南京市	服务类	60%		投资设立
开合控股（北京）有限公司	北京市	北京市	服务类	100%		投资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司为自然人控制，最终控制方是廖龙飞。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李继前	持公司股权 5%以上股东
马秋香	总经理、董事、持公司股权 5%以上股东
广州众兴投资管理合伙企业（有限合伙）	持公司股权 5%以上股东
广州创兴投资管理合伙企业（有限合伙）	持公司股权 5%以上股东
叶德馨	董事、董事会秘书、财务负责人
李冠东	董事
何小军	董事
廖震佳	监事
廖木松	监事
谢德柱	监事会主席、职工代表监事
广东美胸汇网络科技有限公司	其法定代表人为本公司实际控制人廖龙飞
广州一九九零科技有限公司	其法定代表人为本公司实际控制人廖龙飞
广州粉色美科技有限公司	其法定代表人、最大的股东为本公司实际控制人廖龙飞
广州挺美科技有限公司	其法定代表人、最大的股东为本公司实际控制人廖龙飞
国硅（广东）新材料有限公司	其法定代表人为本公司实际控制人廖龙飞
广东中利华盛投资有限公司	其法定代表人、股东之一为本公司实际控制人廖龙飞

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度
广州一九九零科技有限公司	销售商品	28,259.50	200,000.00	否
广州粉色美科技有限公司	销售商品	446,634.67	20,000.00	是
广东美胸汇网络科技有限公司	销售水电服务费	69,835.60	120,000.00	否

② 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度
广州粉色美科技有限公司	采购商品	13754.66	0	是

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
廖震佳	1,000,000.00	2020-07-30	无	
合计	<u>1,000,000.00</u>			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	294,630.00	109,788.00

(4) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州一九九零科技有限公司	94,476.40	2,834.29	66,216.90	1,986.51
应收账款	广州粉色美科技有限公司	396,149.67	11,884.49	25,428.80	762.86
其他应收款	广东美胸汇网络科技有限公司	13,602.54	-	9,975.00	-

应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	广州粉色美科技有限公司	13,754.66	-	-	-
其他应付款	廖震佳	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要说明的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,051.58	27,051.58
银行存款	6,219.00	31,360.76
合计	<u>33,270.58</u>	<u>58,412.34</u>

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	54,800.00	100.00%	-	-
合计	<u>54,800.00</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
北京盛鹰航空科技有限公司	非关联方	4,800.00	8.76%	1 年以内	服务未完成
华南理工大学	非关联方	20,000.00	36.50%	1 年以内	服务未完成
广州拾代知识产权服务有限公司	非关联方	30,000.00	54.74%	1 年以内	服务未完成
合计		<u>54,800.00</u>	100.00%		

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,493,031.72	934,755.96

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,367,031.72
1 至 2 年	-
2 至 3 年	126,000.00
合计	1,493,031.72

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	1,488,799.66	931,199.02
社保、公积金	4,232.06	3,556.94
合计	1,493,031.72	934,755.96

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
广州双慧化妆品有限公司	关联方往来	511,699.02	1 年以内	34.27%	-
开合文化（广州）有限公司	关联方往来	567,000.00	1 年以内	37.98%	-
			441,000.00； 2-3 年		
开合控股（北京）有限公司	关联方往来	410,100.64	1 年以内	27.47%	-
应收个人社保	社保	3,072.06	1 年以内	0.21%	-
应收个人住房公积金	住房公积金	1,160.00	1 年以内	0.08%	-

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,772,096.28	-	5,772,096.28	5,202,096.28	-	5,202,096.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广州双慧化妆品有限公司	2,602,096.28	-	-	2,602,096.28	-	-
开合文化（广州）有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
广州双慧生物科技有限公司	700,000.00	-	-	700,000.00	-	-
粉色美（南京）商业管理有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-

十三、补充资料

5、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,232.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19.16	
减：所得税影响额	803.32	
合计	2,409.95	

6、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-13.07%	-0.05	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.10%	-0.05	0.03

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,232.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19.16
非经常性损益合计	3,213.27
减：所得税影响数	803.32
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,409.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用